

Αριθμός 212

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγή Επανεισαγόμενων Αγαθών) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 30(β) και (γ) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990 αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1990

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 30(β) και (γ)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των παραγράφων (β) και (γ) του άρθρου 30 του περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

1. Οι παρόντες Κανονισμοί δύνανται να αναφέρονται ως οι περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγή Επανεισαγόμενων Αγαθών) Κανονισμοί του 1991. Συνοπτικός
τίτλος.

2. Στους παρόντες Κανονισμούς - Ερμηνεία.

"Ο Νόμος" σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 1990 και περιλαμβάνει οποιαδήποτε τροποποίηση ή αντικατάσταση αυτού.

"Επιβατηγό αυτοκίνητο" σημαίνει οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που είναι κατασκευασμένο για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένων και του οδηγού) ή οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που εγγράφεται από την Αρμόδια Αρχή Εγγραφής Μηχανοκινήτων Οχημάτων για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένου και του οδηγού),

αλλά δεν περιλαμβάνει -

(1) ασθενοφόρα και οχήματα τύπου "βαν" για τη μεταφορά φυλακισμένων.

(11) νεκροφόρα οχήματα.

"Αντικείμενα τέχνης" σημαίνει:

- (α) ζωγραφικούς πίνακες και σχέδια που έχουν γίνει εξολοκλήρου με το χέρι, με εξαίρεση τα βιομηχανικά είδη που έχουν διακοσμηθεί με το χέρι:
- (β) εικόνες χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, πρωτότυπες·
- (γ) έργα αγαλματοποιίας ή γλυπτικής πρωτότυπα από κάθε ύλη.

Επανεισαγωγή
ορισμένων
αγαθών από
μη υποκεί-
μενα στο
φόρο
πρόσωπα.

3. Με την επιφύλαξη οποιωνδήποτε όρων που ήθελε ο Έφορος επιβάλλει, ο φόρος που επιβαρύνει την εισαγωγή αγαθών τα οποία είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τη Δημοκρατία, δεν καταβάλλεται εάν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι:

- (α) ο εισαγωγέας δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή στην περίπτωση που είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τα αγαθά εισάγονται για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς της επιχείρησης του·
- (β) η τελευταία εξαγωγή των αγαθών διενεργήθηκε από το εν λόγω πρόσωπο ή εκ μέρους του·
- (γ) Τα αγαθά -

(1) παραδόθηκαν ή εισήχθησαν στη Δημοκρατία πριν την εξαγωγή τους, και οποιοσδήποτε φόρος που οφειλόταν για την παράδοση ή την εισαγωγή καταβλήθηκε και δεν

επιστράφηκε αλλά ούτε πρόκειται να επιστραφεί, ή

(ιι) εισάγονται από το πρόσωπο που τα κατασκεύασε·

(δ) τα αγαθά δεν εξήχθηκαν ελεύθερα φόρου συνεπεία των προνοιών του εδαφίου 5 του άρθρου 27 ή των Κανονισμών που εκδίδονται βάσει του εδαφίου (6) του άρθρου 27 του Νόμου·

(ε) τα αγαθά δεν έχουν υποστεί άλλη επεξεργασία ή επιδιόρθωση στο εξωτερικό, εκτός από την απαραίτητη συντήρηση που δεν είχε ως αποτέλεσμα οποιαδήποτε αύξηση στην αξία τους· και

(ζ) τα αγαθά -

(i) κατά το χρόνο της εξαγωγής προορίζονταν για επανεισαγωγή, ή

(ii) έχουν επανεισαχθεί για διόρθωση ή αντικατάσταση ή έχουν απορριφθεί από πελάτη του εξωτερικού ή δεν ήταν δυνατό να παραδοθούν σε πελάτη του εξωτερικού, ή

(iii) βρίσκονταν σε προσωπική χρήση και κατοχή στη Δημοκρατία πριν να εξαχθούν.

4. Με την επιφύλαξη οποιωνδήποτε όρων όπως ήθελε ο Έφορος επιβάλει, ο φόρος που επιβαρύνει την εισαγωγή αγαθών τα οποία είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τη Δημοκρατία δεν καταβάλλεται εάν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι -

Επανεισαγωγή ορισμένων αγαθών από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

- (α) ο εισαγωγέας είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που εισάγει τα αγαθά μέσα στα πλαίσια της άσκησης της επιχείρησής του·
- (β) η τελευταία εξαγωγή των αγαθών διενεργήθηκε από το εν λόγω πρόσωπο ή εκ μέρους του·
- (γ) τα αγαθά δεν έχουν υποστεί άλλη επεξεργασία ή επιδιόρθωση στο εξωτερικό εκτός από την απαραίτητη συντήρηση που δεν είχε ως αποτέλεσμα οποιαδήποτε αύξηση στην αξία τους·
- (δ) τα αγαθά κατά το χρόνο της εξαγωγής αποτελούσαν ιδιοκτησία του εν λόγω προσώπου και παρέμειναν στην ιδιοκτησία του· και
- (ε) εάν τα αγαθά παραδόθηκαν ή εισήχθηκαν στη Δημοκρατία πριν την εξαγωγή τους, οποιοσδήποτε φόρος που επιβάρυνε αυτή την παράδοση ή την εισαγωγή καταβλήθηκε και δεν επιστράφηκε και ούτε πρόκειται να επιστραφεί.

Επανεισαγωγή
επιβατηγών
αυτοκινήτων
και έργων
τέχνης.

5.- (1) Τηρουμένων των προνοιών της παραγράφου (2) του παρόντος Κανονισμού και οποιωνδήποτε όρων ήθελε ο Έφορος επιβάλλει, ο φόρος που επιβάρυνει την εισαγωγή επιβατηγών αυτοκινήτων και έργων τέχνης τα οποία προηγουμένως είχαν εξαχθεί από τη Δημοκρατία, δεν καταβάλλεται εάν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι -

- (α) στην περίπτωση επιβατηγού αυτοκινήτου, το αυτοκίνητο παραδόθηκε ή εισήχθηκε στη Δημοκρατία πριν την εξαγωγή του, και οποιοσδήποτε οφειλόμενος φόρος σ' αυτή την

παράδοση ή εισαγωγή καταβλήθηκε και δεν έχει επιστραφεί ούτε πρόκειται να επιστραφεί ή πιστωθεί·

(β) στην περίπτωση έργου τέχνης -

(1) αυτό εξήχθηκε πριν από την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου, ή

(11) αυτό εξήχθηκε μετά την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου από πρόσωπο το οποίο εάν παρέδιδε το έργο της Δημοκρατίας κατά την ημερομηνία που εξήχθηκε, δεν θα είχε υποχρέωση να αποδώσει λογαριασμό για φόρο πάνω σε ολόκληρη την αξία της εν λόγω παράδοσης.

(2) Στην περίπτωση που το πιο πάνω επιβατηγό αυτοκίνητο ή έργο τέχνης έχει υποστεί οποιαδήποτε επεξεργασία ή επιδιόρθωση στο εξωτερικό, η σπαλλαγή από την πληρωμή του φόρου δυνάμει του παρόντος Κανονισμού, περιορίζεται στο φόρο που θα πληρωνόταν εάν η αξία των υπό αναφορά αγαθών κατά το χρόνο της επανεισαγωγής ήταν η ίδια με την αξία τους, κατά το χρόνο της προηγούμενης εξαγωγής· στη συνέχεια ο φόρος κατά την επανεισαγωγή καταβάλλεται ως εάν το ποσό οποιασδήποτε αύξησης της αξίας των αγαθών σε σχέση με την αξία που είχαν κατά την προηγούμενη εξαγωγή τους (που οφείλεται στην επεξεργασία ή επιδιόρθωση) ήταν η ολική τους αξία.

6. Τηρουμένων οποιωνδήποτε όρων ήθελε ο Έφορος επιβάλλει, φόρος που επιβαρύνει την εισαγωγή αγαθών που έχουν προσωρινά εξαχθεί και επανεισάγονται μετά που έχουν υποστεί στο εξωτερικό επιδιόρθωση, επεξεργασία ή προσαρμογή, ή έχουν επανακατεργαστεί στο εξωτερικό, καταβάλλεται ως εάν η εν λόγω

Επανεισαγωγή των αγαθών που εξήχθηκαν για βελτίωση ή επεξεργασία.

βελτίωση ή επεξεργασία να έλαβε χώρα στη Δημοκρατία, εάν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι -

- (α) κατά το χρόνο της εξαγωγής τα αγαθά προορίζονταν να επανεισαχθούν μετά την ολοκλήρωση της βελτίωσης ή της επεξεργασίας τους στο εξωτερικό· και
- (β) η κυριότητα των αγαθών δεν μεταβιβάστηκε σε πρόσωπο που βρίσκεται εκτός της Δημοκρατίας κατά την εξαγωγή ή κατά τη διάρκεια του χρόνου που βρίσκονταν στο εξωτερικό.